

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 04.02.2023 kl. 08.15 – 15.45  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00084

**Tilstede:** Vigdis Olausson Mellem - leder  
Delia Karlsen (Frp)  
Jeanette Myhre Ernst (H)  
Per Norheim (SV)

**Møtende  
varamedlemmer:** Elin K. Hansen (AP)

**Forfall:** Jan Bjerke (AP) - nestleder

**Andre:** Varaordfører Odd Kjetil Sløtte til sak 02/22  
Kommunedirektør Anne Olen Aasen til sakene 03-04/22  
Leder HR Stab og service Trine J. Hansen til sak 04/22  
Revisjon Øst IKS til sakene 07/22 - 11/22

**Protokollfører:** Sekretariatsleder Anne Haug

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/22</a>	19/00031-29	Sak N-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	
<a href="#">2/22</a>	18/00064-64	Sak N-02/22 Samtale med ordfører	
<a href="#">3/22</a>	18/00039-134	Sak N-03/22 Samtale med kommunedirektør	
<a href="#">4/22</a>	18/00039-135	Sak N-04/22 Beredskapsplaner og kriseteam i kommunen	
<a href="#">5/22</a>	18/00166-46	Sak N-05/22 Avviklingsregnskap Nord-Odal kommuneskoger	

<a href="#">6/22</a>	18/00072-20	Sak N-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	
<a href="#">7/22</a>	18/00009-112	Sak N-07/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	
<a href="#">8/22</a>	18/00009-120	Sak N-08/22 Oppdragsavtalen 2022 - Endring i henhold til vedtatt budsjett	
<a href="#">9/22</a>	18/00009-116	Sak N-09/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022	
<a href="#">10/22</a>	18/00009-117	Sak N-10/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	
<a href="#">11/22</a>	21/00113-8	Sak N-11/22 FR Rapport - Ny Vekst og kompetanse	
<a href="#">12/22</a>	18/00009-118	Sak N-12/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	
<a href="#">13/22</a>	18/00097-46	Sak N-13/22 Eventuelt	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

**UNDERSKRIFTER:**

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

**UTSKRIFTER:**

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.  
 Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak N-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	1/22

#### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

#### **Saksframstilling:**

##### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Vigdis Olausson Mellem
  - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
  - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Elin K. Hansen
  - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Nord-Odal](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Nord-Odal) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.

#### **Møtebehandling**

Det ble tatt en presentasjon rundt bordet da Jeanette M. Ernst møtte for første gang.

Deretter ble det tatt en gjensidig orientering fra de politiske utvalgene. Jeanette kan overta ta ansvar for orientering fra *utvalg for eiendom og samfunn*, mens Elin tar kommunestyrets saker og vedtak.

#### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-02/22 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	2/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer varaordfører Odd Kjetil Sløtte til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

### **Møtebehandling**

- Den økonomiske situasjonen i kommunen preger mye av virksomheten i kommunen
- Næringsutvikling
- Bekymring for beredskapen særlig innen helse- og omsorg, når pandemien nå nærmer seg toppen
- Avstemming om fylket– vurderer om Servicetorget kan ha bredere åpningstider for å hjelpe innbyggerne med å avgi stemme
- Fortsatt stort behov for faglærte innen helse- og omsorg – et kompetanseløft også for de mange dyktige ufaglærte vi har

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-03/22 Samtale med kommunedirektør**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	3/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anne Olen Aasen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

### **Møtebehandling**

*Økonomisk situasjon:* Prognostisert merforbruk er trolig for lav, så et betydelig utfordringsbilde. Betydelig merforbruk i 2021- særlig innen Helse og omsorg. Nytt økonomireglement besluttet i KS i desember – godt mottatt. Handlingsregler for økt økonomisk bærekraft. Starter budsjettprosessen for 2023-26 allerede nå.

*Tilsyn:* Arbeidstilsyn hjemmetjenesten, mottatt rapport

*Høyt sykefravær:* mye overtid, noen har oversteget 200 timer, men dette er ikke spesielt for denne kommunen

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-04/22 Beredskapsplaner og kriseteam i kommunen**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	4/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har skrevet i sin tiltaksplan at de ønsker informasjon/orientering om beredskapsplaner og kriseteam i kommunen.

Vi har invitert kommunedirektør Anne Olen Aasen til å gi en orientering i saken.

### **Møtebehandling**

Leder HR Stab og service Trine J. Hansen ga en orientering om saken. Kommunedirektør var også til stede.

**Overordnet ROS-analyse** – ferdig i november 2013. Grunnlaget for beredskapsplanen. Ble behandlet i KS i 2016.

29 identifiserte hendelser – lage hendelsesskjemaer på 11. Laget risikobilde på:

- Liv og helse
- Miljø
- Materielle verdier/økonomi
- Omdømme
- Samfunnsviktig funksjoner/opprettholde tjeneste

Må nå iverksette arbeid med nye ROS-analyser

### **Overordnet beredskapsplan**

Sist behandlet i KS i 2017, revidert i 2018. Ser på planen igjen, og mål for å behandle den i juni. Vil få en større revisjon etter ROS-analysen er ferdig behandlet.

- I ordførerens fravær delegeres fullmakter videre til rådmannen.
- Utarbeidet tiltakskort på farlig gods, strømbrudd og masseevakuering

Inneholder 4 prinsipper – i krise skal man jobbe i linja som ellers, forankre samarbeid på tvers der det er nødvendig

Egen beredskapsplan Skogbrann – utarbeidet i 2020, egen ROS-og beredskapsanalyse. Nå en ny brann- og redningsforskrift som må innarbeides

### **Pandemi**

- Utarbeidet kontinuitetsplaner der vi er mest sårbare ved fravær. Skal drøftes med tillitsvalgte og verneombud før godkjenning. Spesielt vurdert for oppvekst og omsorg.

### **Kriseteam**

- Varslingsliste
- Rutine for aktivisering
- Organisering av psykososialt team
- krisebrosjyre

Kontrollutvalget takket for en god og informativ gjennomgang.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

[Lagre]



## **Sak N-05/22 Avviklingsregnskap Nord-Odal kommuneskoger**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	5/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar avviklingsregnskap og uavhengig revisors beretning for Nord-Odal kommuneskoger til orientering.

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Regnskap for kommunalt foretak følger av bokstav b.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Nord-Odal kommuneskoger er avviklet som kommunalt foretak og lagt inn under kommunens vanlige virksomhet. I den forbindelse er det utarbeidet et avviklingsregnskap. Revisjon Øst har avlagt sin revisjonsberetning etter vanlig praksis for et årsregnskap. Sekretariatet mottok revisjons beretning på e-post den 8.12.21. Sekretariatet hadde ikke mottatt avviklingsregnskapet, men fikk også dette tilsendt fra revisjon samme dag.

I nærliggende tilfelle var det avviklingsstyret som behandlet saken og ga sin innstilling til kommunestyret. Sekretariatet ble i ettertid orientert om at avviklingsstyret og kommunestyret hadde behandlet avviklingsregnskapet i sine møter den 15. desember. Kontrollutvalget hadde derfor ikke mulighet til å gi en uttalelse til regnskapet slik lov og forskrift tilsier.

Sekretariatsleder informerte ordfører om saken, jf. telefonsamtale 21.12.21. Hverken revisjon eller kontrollutvalget har noen sanksjonsplikt eller –mulighet her. Ettersom kommunen er blitt gjort oppmerksom på at regnskapet ikke ble behandlet slik det følger av kommuneloven og kontrollforskriften, foretar ikke kontrollutvalget seg noe mer i denne saken. Vi foreslår at kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder ga en orientering om saken.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar avviklingsregnskap og uavhengig revisors beretning for Nord-Odal kommuneskoger til orientering.

[Lagre]

## **6/22 Sak N-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	6/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.*

*Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.*

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

### **Møtebehandling**

Årsrapporten ble gjennomgått og ingen merknader utover enkelte skrivefeil som ble rettet opp under gjennomgangen.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

[Lagre]

## 7/22 Sak N-07/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	7/22

### Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

### Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Tabellen under viser oversikt over tidsbruk i 2021:

Regnskapsrevisjon	Timer Avtalt 2021	Timer medgått pr. 31.12.21
Regnskapsrevisjon	470	496,25
Revisjonsuttalelser	100	110,25
Beboerregnskap	10	0,50
Veiledning/bistand	25	23,25
Etterlevelseskontroll	25	21
<b>Totalt regnskapsrevisjon</b>	<b>630</b>	<b>651,25</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
Bestilte mindre undersøkelser	25	54,75
Forvaltningsrevisjon	275	332,50
Eierskapskontroll	50	80
<b>Totalt bestilt rev.tj.</b>	<b>350</b>	<b>467,25</b>
<b>Annet</b>		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	85
<b>Totalt</b>	<b>1 030</b>	<b>1 203,50</b>

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Nord-Odal kommune et merforbruk på 173,50 timer og blir belastet med kr 177 836 pr. 31.12.21. Kr 75 000 av merforbruket dekkes av kommunens bevilgning av 01.11.21 til forvaltningsrevisjonsprosjektet Samling.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

### Møtebehandling

Revisjon Øst IKS redegjorde for saken. Det ble avdekket en liten feil i linjen for mindre undersøkelser og eierskapskontroll. Dette blir rettet opp og det blir oversendt en korrigeret versjon til kontrollutvalget.

### Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

[Lagre]

## Sak N-08/22 Oppdragsavtalen 2022 - Endring i henhold til vedtatt budsjett

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	8/22

### Forslag til vedtak/innstilling:

Revidert oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes.

### Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022. Oppdragsavtalen ble godkjent av kontrollutvalget i møte 22.10.21, jf. sak N-50/21 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022. Timer til disposisjon var de samme som for 2021, men på grunn av økt timesats blir kostnaden større. Kommunestyret vedtok ikke kontrollutvalgets forslag til budsjett for revisjonstjenestene i 2022, men vedtok samme budsjett som for 2021. Det fordrer behov for revidert oppdragsavtale. Revidert avtale ble mottatt 26.1.22 og legges herved frem for godkjenning i kontrollutvalget.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	470
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>630</b>	<b>630</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	250	275
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>325</b>	<b>350</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 005</b>	<b>1030</b>

I realiteten innebærer den reviderte oppdragsavtalen at det blir mindre ressurser til forvaltningsrevisjon i 2022.

### Møtebehandling

Kontrollutvalget tar til orientering at kommunestyret ikke har godkjent kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet. Utvalget stiller spørsmål om hvordan denne saken ble presentert for kommunestyret under budsjettbehandlingen i desember, jf. bestemmelsen om at kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge uendret til kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalget ønsker derfor at denne saken sendes over til kommunestyret for orientering, da dette budsjettkuttet – med revidert oppdragsavtale, får konsekvenser for revisjons arbeid i 2022.

### **Votering**

Det var forslag til et ekstra punkt i vedtaket. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Revidert oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes.
2. Saken sendes over til kommunestyret til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-09/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	9/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2022 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Nord-Odal kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

### **Møtebehandling**

Daglig leder i Revisjon Øst redegjorde for saken. Det var ingen spesielle spørsmål til denne saken.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Nord-Odal kommune for 2022 til orientering.

[Lagre]



## **Sak N-10/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	10/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Nord-Odal kommune. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget. Rapporten ligger vedlagt saken som vedlegg 1.

### **Gjennomførte kontroller:**

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

#### ***Attestasjon og anvisning knyttet til:***

- *innkjøp – elektroniske og manuelle bilag*
- *variabel lønn, herunder reiseregninger – manuelle og elektroniske*
- *sosiale utbetalinger*

#### ***Avstemming og kontroller knyttet til:***

- avstemming av bankkontoer er ajour
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift

#### ***I tillegg har revisjonen kontrollert om:***

- skille mellom drift og investering jfr. KRS 4 synes ivaretatt – samt gyldige bevillinger
- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- opprinnelig budsjett (endelig budsjettdokument) er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- avviklingsbalansen for Nord-Odal kommuneskoger KF er korrekt innarbeidet i kommunens regnskap

Revisjonen har i hovedsak ikke avdekket noen feil eller avvik gjennom sine tester, og mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger til administrasjonen i sin rapport.

### **Møtebehandling**

Daglig leder i Revisjon Øst redegjorde for saken.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

## **Sak N-11/22 FR Rapport - Ny Vekst og kompetanse**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	11/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.

### **Saksframstilling:**

I henhold til kommunelovens § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd). Eierskapskontroll er hjemlet i kommunelovens §23-4 og innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

#### **Bakgrunnen for prosjektet**

Eierkommunene Kongsvinger, Grue og Nord-Odal har i sine respektive kommunestyre ytret ønske om å prioritere en forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse. Henviser til **KS-sak 120/20 (17.12.20) i Kongsvinger, KS-sak 12/21 (15.02.21) i Grue og KS-sak 13/21 (24.02.21) i Nord-Odal.**

Kontrollutvalgene i Kongsvinger, Grue og Nord-Odal ønsket en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet, jf. sak K-33/21, G-32/21 og N-28/21.

Kommunestyrene i Kongsvinger og Grue har, etter kontrollutvalgenes anbefaling godkjent og formelt bestilt oppdraget, jf. KS-025/21 (Kongsvinger), KS-057/21 (Grue).

Selskapet Ny vekst og kompetanse AS ble stiftet i januar 2020 ved en sammenslåing av Grue Service, Odal Kompetansesenter og Promenaden. Det var flere årsaker til sammenslåingen. Som attføringsbedrift ønsket Ny vekst og kompetanse å være mer slagkraftig, konkurransedyktig og fleksibel. Det var også et formål å kunne levere etter NAV sine stadig mer tydelige og komplekse krav. Revisjonens rapport tar sikte på å besvare om denne sammenslåingen har vært formålstjenlig.

#### **Problemstillinger**

Revisjonens rapport har tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen?
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutinger for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivarettatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

## Konklusjon

Revisjonen konkluderer i sin rapport med:

*«Ny vekst og kompetanse AS og andre tiltaks - og vekstbedrifter er en relativt lovregulert bransje som krever forhåndsgodkjenning hvert 4. år, årlig sertifisering og som har en premissleverandør som styrer mye av rammene og krav til selskapet. Vi ser at omorganisering og sammenslåing har vært nødvendig for å imøtekomme NAV sine krav til vekstbedrifter som tjenesteleverandør. Som bedrift må omstillingsevne, kompetanse og en evne til å fleksibelt imøtekomme deltakernes behov, og NAV sine ønsker, være styrende for selskapets formål. Dette er et non-profit selskap hvor et eventuelt overskudd må gå tilbake til deltakerne. I rapportering til NAV må selskapet også vise til at de har brukt et eventuelt overskudd til formål som kommer deltakerne til gode. En sammenslåing har økonomisk sett sikret marginene for å kunne ha et slikt tilbud til attføringsvirksomhet i Kongsvinger, Nord Odal og Grue på langsiktig basis. Selskapet er etablert, alle formelle avtaler er på plass og driften har gått tilsynelatende bra.*

*Med bakgrunn i koronasituasjonen har bruk av digital teknologi i stor grad vært verktøyet som de ansatte har kunnet benytte seg av for å få i gang samarbeid på tvers. Ansatte gir uttrykk for at dette har fungert så bra som det har kunnet. De bistår hverandre i de felles utfordringer de har, de utarbeider maler og rutiner i fellesskap og utveksler erfaringer. Alle veiledere har likt ansvar og de har og i perioder brukt hverandre på tvers av avdelinger fysisk når smittetrykket har tillatt dette. Av alle de ansatte som vi har vært i kontakt med, så er det ingen som ser bakdeler med å ha blitt et større selskap, ikke alle er fornøyde med alle «detaljer», men de gir alle uttrykk for at det var det eneste riktige å gjøre. De mener de blir bedre tjenesteleverandører av det, og at det for deltakernes del også bare er positivt å være en del av noe større. Dessverre har pandemien vært en uønsket bremsekloss for alle deler av virksomheten; både for etablering, produksjon og utviklingsarbeid.*

*Noe av det som var planlagt og den virkeligheten som var når selskapet slo seg sammen, er på mange måter ikke den samme som den som er i dag. Selskapet arbeider for eksempel ikke aktivt med anbud, da det ikke har vært noen aktuelle tiltak satt ut på anbud. Fokuset på forskning og utvikling har blitt større, og attføringstilbudet er i utvikling. Styrets leder mener følgende om veien videre: «Når vi skal se framover mener jeg det er viktig med en fokus på ungdom som ikke kommer seg videre. Da må vi tenke på en ny type arbeidsoppgaver som kan fange opp dem.» Det må være noe som fanger og som får dem i gang. Vi har holdt på det gamle i overgangen, og vi har startet en prosess, mener han. Ellers ønsker styreleder og styret gjerne muligheten til å presentere årsrapporter til de folkevalgte og et tettere samarbeid med kommunen. To av satsningsområdene framover*

*i strategiplanen handler om å få i gang et samarbeidsprosjekt med kommunene for å avdekke hvordan Ny vekst og kompetanse kan være en ressurs for kommunene, og digitalisering og kompetanseheving tilknyttet digitalisering som skal favne det yngre markedet. Selskapet har vist i sin strategiplan i hvilken retning de ønsker å gå for å videreutvikle selskapet.*

*Revisjonen finner at eierkommunene til dels mangler retningslinjer og dokumentasjon som sikrer en bevisst eierstyring av Ny vekst og kompetanse i praksis. Ny regional eierskapsmelding vil være et verktøy som kan tas i bruk framover, og etter hvert også individuelle eierskapsmeldinger i de kommuner som mangler det. Men vi ser at det mangler en dokumentert felles retning og eierstrategi. Tydeligere rutiner og oppfølging i tilknytning til eierstyring blant kommuner og eierrepresentanter kan også sikre de eksisterende retningslinjene tilknyttet eierstyring og kan sikre at kommunestyrenes vedtak og forutsetninger også følges opp av selskapet.*

*NAV gir uttrykk for at de mener at en sammenslåing har vært viktig, men at det er for tidlig å konkludere med om selskapet imøtekommer deres krav. Dette er med utgangspunkt i at etableringen er relativt fersk, og at fusjoneringen av selskapet har blitt såpass bremsert i pandemien. Ny vekst og kompetanse har prøvd å utnytte sammenslåingen så god som mulig gjennom å prøve å gjøre det mer fleksibelt i bruk for deltakerne, utnytte stordriftsfordeler og samarbeide på tvers der det har vært mulig, og de ansatte har følt at de har fått medvirket i store deler av prosessen.»*

### **Anbefalinger**

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger i sin rapport:

- *Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning.*
- *Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres.*
- *Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring.*
- *Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS.*
- *Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav.*
- *Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne.*

Vi har invitert utøvende forvaltningsrevisor Lone Grobøl til å presentere rapporten under behandlingen av saken.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten.

Kontrollutvalget bemerker at rapporten svarer opp bestillingen.

Kommunedirektørens uttalelse er hovedsaklig relatert til eierspørsmål (eierstruktur ved holdingselskap) og det de egentlig etterspør er en konsulentuttalelse og ikke hva som skal avdekkes ved en revisjonsrapport/eierskapskontroll.

### **Votering**

Det var forslag til et nytt siste punkt i vedtaket som sendes til kommunestyret for behandling. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.
  - d. Tema som gjelder eierstruktur ved bruk av holdingselskap, er et eierspørsmål og hører ikke innunder revisjon.

[Lagre]

## **Sak N-12/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	12/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

### **Saksframstilling:**

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder gikk raskt gjennom skjemaet og det var ingen spesielle merknader.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

[Lagre]

## **13/22 Sak N-13/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2022	13/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Ingen forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

### **Møtebehandling**

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Ingen vedtak

[Lagre]